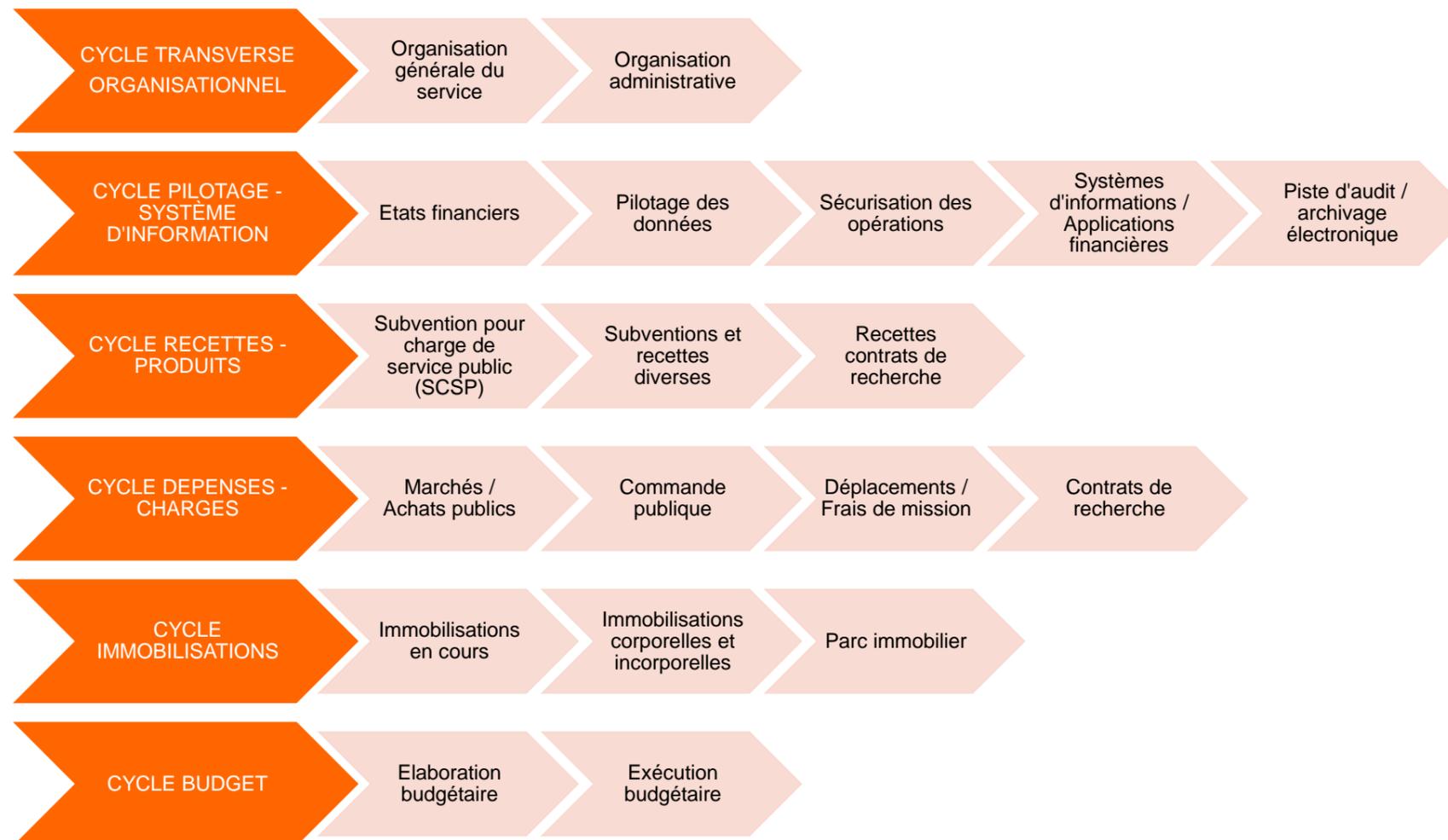


Contrôle interne budgétaire - CIB de l'ENS de LYON 2021-2024

Direction des Affaires Financières

CA du 14 décembre 2023

CARTOGRAPHIE DES PROCESSUS CIB



Cartographie des risques budgétaires 2024

Cartographie des risques budgétaires

Criticité du risque : couleur

- Risque globalement couvert si total < 30
- Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
- Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
- Couverture du risque inefficente si total >90

Cycle	Processus	Risques inhérents	Rappel : Année 2023				Année 2024				Progression 2023/2022
			Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	
TRANSVERSE ORGANISATIONNEL	Organisation générale du service	Inadaptation à l'évolution de l'établissement et à la nature des risques + risque d'absence de continuité de service	4	3	2	24	4	3	2	24	→
		Perte d'informations dans les échanges avec les services	3	3	2	18	3	3	2	18	→
	Organisation administrative	Risques d'erreurs dans les habilitations juridiques et informatiques	3	2,5	3	22,5	3	2,5	3	22,5	→
		Extension du régime de responsabilité financière à tous les gestionnaires publics	4	3	3	36	4	3	2,5	30	↘
PILOTAGE - SYSTÈME D'INFORMATION	Etats financiers	Discordance entre différents fichiers des états budgétaires Manque de fiabilité de certaines données et incohérence des extractions dans GFC Situations	5	3	2	30	5	3	2	30	→
	Pilotage des données	Absence d'alertes, inexistence de situations périodiques	4	2,5	3	30	4	2,5	3	30	→
		Absence de comptabilité analytique	3	4	3	36	3	4	3	36	→
		INFINOE - Fiabilité des données remontées/produites par l'outil Parametrage des outils GFC (ex : GFC Opérations) NOUVEAUTE					4	4	3	48	
	Sécurisation des opérations	Tentatives de fraude	4	3	3	36	4	3	3	36	→
	Systèmes d'informations / Applications financières	Risques d'erreurs/perte d'informations au regard des outils GFC perfectibles ne couvrant pas l'ensemble des besoins de pilotage financier et des missions relevant de la DAF	4	3	3	36	4	3	3	36	→
	Piste d'audit / archivage électronique	Archivage perfectible des conventions avec incidence financière et pas toujours partagé avec les acteurs concernés	3	2	2	12	3	2	2	12	→

Cycle	Processus	Risques inhérents	Rappel : Année 2023				Année 2024				Progression 2023/2022
			Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	
RECETTES - PRODUITS	Subvention pour charge de service public (SCSP)	Décalage entre l'échéancier prévu et l'encaissement de la subvention pour charges de service public (SCSP), confère circulaire des opérateurs qui prévoit que des échéanciers de versement soient établis au vu des besoins de trésorerie	3	2	2	12	3	2	2	12	→
	Subventions et recettes diverses	Absence de facturation ou facturation tardive/erronée (en interne ou externe)	3	2	2	12	3	2	2	12	→
		- Risque d'oubli de passer par la GED pour certaines conventions recherche - Risque d'oubli de déposer sur la GED toutes les conventions signées pour archivage - Circuit de validation et de signature perfectible des conventions	4	2	3	24	4	2	3	24	→
		Risque de perte de recettes/subventions due à l'inéligibilité des dépenses dans le cadre de bilans financiers	4	4	2	32	4	4	2	32	→
	Recettes contrats de recherche	Risques liés aux règlements financiers hétérogènes des bailleurs de fonds externes, et développement de plusieurs plateformes dématérialisées	3	2	2	12	3	3	2	18	↗
		Méconnaissance des contraintes réglementaires par l'ensemble des acteurs concernés par les conventions de recherche et les contrats NOUVEAUTE					3	4	2	24	
		Difficulté à organiser une gestion intégrée et complète des projets de grande ampleur et projets européens NOUVEAUTE					4	3	3	36	
		Ne pas être en capacité de porter des projets hors recherche, notamment en formation NOUVEAUTE					3	4	2	24	
		Risque d'encaissement avant l'émission des titres de recettes / Difficulté à l'identification et à la comptabilisation de ces recettes	3	3	2	18	3	3	2	18	→

Cycle	Processus	Risques inhérents	Rappel : Année 2023				Année 2024				Progression 2023/2022
			Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	
DEPENSES - CHARGES	Marchés / Achats publics	Risque d'une mauvaise définition/évaluation du besoin (sous estimation)	4	2	1	8	4	2	1	8	→
		Méconnaissance et non respect des procédures de marchés publics par les différents acteurs (computation des seuils...)	4	2	2	16	4	2	2	16	→
		Absence de rattachement au marché de l'école lors de la saisie des bons de commande	4	2	3	24	4	2	3	24	→
		Suivi perfectible dans l'exécution des marchés (= Exécution des marchés publics passés)	4	2	1	8	4	2	1	8	→
		Risque de corruption, trafic d'influence, favoritisme, prise illégale d'intérêt NOUVEAUTE					5	1	4	20	
	Commande publique	Commande sans engagement : absence d'engagement juridique (EJ)/bon de commande	4	2	2	16	4	2	2	16	→
		Insuffisance de disponibilités budgétaires notamment pour les dépenses sans ordonnancement préalable (paies, fluides..) ou marchés	5	2	1	10	5	2	1	10	→
		- Délai trop important entre la constatation et la certification du service fait - Absence de suivi des services faits certifiés non dénoués dans les structures surévaluant le compte des factures non parvenues	3	3	1	9	3	3	1	9	→
	Déplacements / Frais de mission	- Départ en mission sans ordre de mission (OM) ou avec un OM non signé - Absence ou insuffisance des pièces justificatives, prise en charge tardive de la mission, état de frais non signé - Des AE réservées non libérées en fin d'année	5	1	2	10	4	1	2	8	↘
	Contrats de recherche	Risque lié aux critères d'éligibilité des dépenses selon les critères propres à chaque partenaire dans le périmètre des contrats de recherche	4	4	2	32	4	4	2	32	→
Risque lié à la mise en œuvre des obligations RH (revalorisation salariales diverses, prime de précarité) dépassant la période d'éligibilité ou l'enveloppe allouée NOUVEAUTE						3	4	4	48		

Cycle	Processus	Risques inhérents	Rappel : Année 2023				Année 2024				Progression 2023/2022
			Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	Impact (I) 1: très faible à 5: très fort	Probabilité (P) 1: très faible à 5: très fort	Maîtrise (M) 1: sous contrôle à 5: non maîtrisée	Criticité du risque: Total = (I x P x M)	
IMMOBILISATIONS	Immobilisations en cours	- Méconnaissance de certaines informations : date de réception et de mise en service dans le cadre des immobilisations liées aux travaux immobiliers. - Risque d'erreur sur le début de l'amortissement et sur son calcul.	4	2	2	16	4	2	2	16	→
	Immobilisations corporelles et incorporelles	Absence d'application de suivi des immobilisations dans l'outil GFC	4	2	1	8	4	2	1	8	→
		Discordance entre inventaire physique et données comptables	3	2,5	2	15	3	2,5	2	15	→
		Sorties d'inventaire / oubli de sortie d'un bien	3	1	1	3	3	1	1	3	→
		Pas de lien entre les acquisitions de matériels et les financements externes de l'actif	4	4	2	32	4	4	2	32	→
	Parc immobilier	Insuffisance dans l'application de la réglementation Absence d'intégration des travaux des nouveaux bâtiments dans le patrimoine liée à des difficultés à récupérer les pièces auprès des partenaires	3	3	2	18	3	3	1	9	↘
BUDGET	Elaboration budgétaire	Mauvaises prévisions des dépenses/recettes dans les actes budgétaires	5	2	2	20	5	2	2	20	→
		Absence de projections pluriannuelles	4	4	2	32	4	4	2	32	→
		Risque d'erreurs important dans la construction du budget lié aux retraitements manuels et à l'utilisation significative d'Excel	4	3	2	24	4	3	2	24	→
	Exécution budgétaire	Ecart entre prévisions et réalisations	4	4	2	32	4	4	2	32	→
		- Risque de ne pas être facturé par l'UDL et de ne pas avoir les pièces justificatives nécessaires dans le cadre du contrat de partenariat (CP) - Risque de signature d'une FTM dont le montant dépasse le seuil de la délégation de compétence du Président	3	3	3	27	3	3	3	27	→

Plan d'actions budgétaires 2024

Contrôle interne budgétaire - CIB 2024

SUIVI DES ACTIONS 2023 et PLAN D'ACTIONS 2024							
Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2023		PLAN D'ACTIONS 2024		
			Etat d'avancement (Nov 2023)	(**) Statut	Actions à mener en 2024	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
PROCESSUS TRANSVERSE ORGANISATIONNEL	Organisation générale du service	Inadaptation à l'évolution de l'établissement et à la nature des risques + risque d'absence de continuité de service	<ul style="list-style-type: none"> - Redéfinir les fiches de poste - Actualiser les OFN si nécessaire - Accompagner les chefs de service dans la formalisation de procédures et modes opératoires 	Finalisé et réitéré	Actualiser les organigrammes fonctionnels Revoir certaines fiches de postes	DAF	Oui
			<ul style="list-style-type: none"> - Maintenir le niveau de compétences du personnel par des formations fréquentes et une documentation - Veille juridique permanente 	Finalisé et réitéré		DAF	Oui
		Perte d'informations financières dans les échanges avec les services Absence de formation pour les gestionnaires arrivant en cours d'année	<ul style="list-style-type: none"> - Besoin de rapprochement avec les services et relancer les visites de services en définissant des thématiques et un calendrier - Proposer des formations au fil de l'eau - Organiser des réunions des gestionnaires 3 à 4 fois par an 	Ouvert		DAF / autres structures	Oui
	Organisation administrative	Risques d'erreurs dans les habilitations juridiques et informatiques	<ul style="list-style-type: none"> - Intégration du sujet lors du GT SI 	En cours d'exécution	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite des contrôles et traçabilité dans la GED - Elargissement de la GED délégations à l'ensemble des CRB - Transmission des originaux hors GED au service Archives DAJI au fil de l'eau 	DAF (service budget) / DRH / DAJI / DSI	Oui
		Risque pour les ordonnateurs délégués dans le cadre du régime de responsabilité financière à tous les gestionnaires publics	<ul style="list-style-type: none"> - Revue des délégations consenties au vu des responsabilités des gestionnaires publics - Sensibiliser et communiquer auprès des différents publics sur cette nouvelle responsabilité - Proposer des formations financières régulièrement aux agents concernés 	En cours d'exécution	<ul style="list-style-type: none"> - Limiter les délégations à 3 par structure - Poursuivre la sensibilisation et la communication auprès des différents publics sur cette nouvelle responsabilité - Continuer à accompagner les gestionnaires dans leurs prises de poste (formations au fil de l'eau + formalisation d'un guide avec l'ensemble des bonnes pratiques/procédures) 	DAF/ Gouvernance	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2023 et PLAN D' ACTIONS 2024

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D' ACTIONS 2023		PLAN D' ACTIONS 2024		
			Etat d'avancement (Nov 2023)	(**) Statut	Actions à mener en 2024	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
PILOTAGE - SYSTÈME D'INFORMATION	Etats financiers	Discordance entre différents fichiers des états budgétaires Manque de fiabilité de certaines données et incohérence des extractions dans GFC Situations	- Mener des actions avec Cocktail afin de corriger les anomalies - Finaliser l'état des lieux - Corriger les incohérences des extractions avec la DSI - Sensibiliser les gestionnaires via un guide spécifique - Top codes nacres/comptes comptables les plus utilisés dans les structures	Finalisé et réitéré	- Continuer de mener des actions avec Cocktail et la DSI afin de corriger les anomalies, incohérences des extractions - Sensibiliser les gestionnaires via un guide spécifique - Top codes nacres/comptes comptables les plus utilisés dans les structures - Mise en place de la dérivation codes NACRES / comptes comptables	DAF/DC/DSI	Oui
	Pilotage des données	Absence d'alertes, inexistence de situations périodiques	Elaborer périodiquement un tableau de bord portant sur les données budgétaires	En cours d'exécution	Elaborer périodiquement un tableau de bord portant sur les données budgétaires à destination de la gouvernance, en lien avec la cellule pilotage	DAF/cellule pilotage/ Gouvernance	Oui
		Absence de comptabilité analytique	Developpement d'un outil automatique de suivi d'exécution budgétaire (tenant compte des virement internes) Déploiement de la nouvelle brique décisionnelle de GFC (outil Lyon 3)	Ouvert	- Déploiement de la nouvelle brique décisionnelle de GFC (outil Sirocco) - Développement d'alerte dans le domaine des contrats (fin de contrat, échéance bilan financier...)	DAF / DSI	Oui
		INFINOE - Fiabilité des données remontées/produites par l'outils Paramétrage des outils GFC (ex : GFC Opérations) NOUVEAUTE	- SI Finances : recherche d'outils de comptabilité analytique avec la DSI, aucun outil trouvé - Harmonisation des libellés d'EJ par nature de dépenses en initiant la démarche sur des natures utilisées par la majorité des structures	En cours d'exécution	- SI Finances : recherche d'un outil de comptabilité analytique - Poursuivre les analyses de coûts sur excel - Harmonisation des libellés d'EJ par nature de dépenses facilitant les analyses	DAF	Oui
			- Participation aux réunions proposées par Cocktail - Préparation de la bascule Infinoé - Formalisation des annexes budgétaires dans le nouveau format - Réalisation de tests et échange avec Cocktail sur nos interrogations		- Poursuivre la préparation de la bascule Infinoé (notamment sur les opérations) en lien avec la DSI - Suivre la qualité des données saisies en prévision de recettes et de dépenses, et au fil de l'eau lors de l'exécution	DAF/DSI	Non
PILOTAGE - SYSTÈME D'INFORMATIONS	Sécurisation des opérations	Tentatives de fraude	- Documenter, informer, et sensibiliser le personnel sur les tentatives de fraudes afin de maintenir leur vigilance - Alerter le responsable sécurité système informatique à chaque tentative de fraude et optimiser les mesures de protection des messageries - Mise en place d'un plan SSI par l'établissement	Finalisé et réitéré	- Poursuivre la documentation, l'information, et la sensibilisation du le personnel sur les tentatives de fraudes afin de maintenir leur vigilance - Continuer à alerter le responsable sécurité système informatique à chaque tentative de fraude et optimiser les mesures de protection des messageries - Poursuivre le plan SSI	DC / DAF Structures / DSI	Oui
	Systèmes d'informations / Applications financières	Risques d'erreurs/perte d'informations au regard des outils GFC perfectibles ne couvrant pas l'ensemble des besoins de pilotage financier et des missions relevant de la DAF	Etat des lieux effectué avec la DSI sur le SI finance pour les besoins DAF non couverts Benchmarking, recherche d'outils existants permettant d'automatiser ou simplifier certaines activités financières. En Sollicitation de Cocktail et de l'AMUE sur les besoins DAF Réunion avec Cocktail en octobre 2023 pour exprimer les besoins de l'ENS de Lyon	En cours d'exécution	- Partenariat plus étroit avec Cocktail pour faire évoluer les modules GFC - Formalisation d'un cahier des charges et développement Eudonet (contrats de recherche) - Plan d'actions sur la GED conventions, la GED marchés, la GED travaux et plateforme budgétaire	DAF/DSI	Oui
	Archivage électronique	Archivage perfectible des conventions avec incidence financière et pas toujours partagé avec les acteurs concernés	Elargissement d'une dématérialisation de la GED Conventions à l'ensemble des CRB	En cours d'exécution	Elargissement d'une dématérialisation de la GED Conventions à l'ensemble des CRB, dépendant d'un recrutement à la DSI	DAF/DAJI	Non

SUIVI DES ACTIONS 2023 et PLAN D'ACTIONS 2024

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2023		PLAN D'ACTIONS 2024		
			Etat d'avancement (Nov 2023)	(**) Statut	Actions à mener en 2024	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
RECETTES - PRODUITS	Subvention pour charge de service public (SCSP)	Décalage entre l'échéancier prévu et l'encaissement de la subvention pour charges de service public (SCSP), (circulaire des opérateurs)	Poursuivre le suivi régulier et alerter	Finalisé et réitéré	Poursuivre le suivi régulier et alerter	DAF/DC	Oui
	Subventions et recettes diverses	Absence de facturation ou facturation tardive/erronée (en interne ou externe)	- Poursuivre ce suivi au fil de l'eau - Rédaction de certaines conventions en cours de finalisation pour permettre la facturation bloquée depuis plusieurs mois - Relance plus régulière - Anticipation avec le service métier	En cours d'exécution	- Poursuivre ce suivi au fil de l'eau - Relance plus régulière - Anticipation avec le service métier - Mise en place de fiches de synthèse pour clarifier les liquidations de reversements (recettes liées aux brevets)	DAF/Structures	Oui
		- Risque d'oubli de passer par la GED pour certaines conventions recherche - Risque d'oubli de déposer sur la GED toutes les conventions signées pour archivage - Circuit de validation et de signature perfectible des conventions	- Elargissement du périmètre de la dématérialisation à l'ensemble des CRB - Ensemble des conventions transmises au fil de l'eau à la DAJI (plus d'originaux à la DAF)	En cours d'exécution	- Elargissement du périmètre de la dématérialisation à l'ensemble des CRB - Déploiement de la signature électronique Actions dépendantes d'un recrutement à la DSI	DAF/ DAJI / DSI / Structures	Non
	Recettes contrats de recherche	Risque de perte de recettes/subventions due à l'inéligibilité des dépenses dans le cadre de bilans financiers	- Communication au moment de la notification des critères d'éligibilité	En cours d'exécution	- Etre associé le plus en amont avec le SIR sur les critères d'éligibilité des différents Appels à Projets - Continuer à communiquer au moment de la notification des critères d'éligibilité - Faire monter en compétence les gestionnaires et sensibiliser leur responsabilité	DAF/ VPR / Autres structures : VPE / DAJ / Ifé	Oui
		Risques liés aux règlements financiers hétérogènes des bailleurs de fonds externes et développement de plusieurs plateformes dématérialisées	- Gestion des obligations administratives et légales - Choix et développement d'un outil de gestion pour l'ensemble des projets	En cours d'exécution	- Gestion des obligations administratives et légales - Choix et développement d'un outil de gestion pour l'ensemble des projets	DAF / VPR	Oui
		Ne pas être en capacité de porter des projets hors recherche, notamment en formation NOUVEAUTE	- Participation à un Groupe de travail recettes : VPR/DC/DAF	En cours d'exécution	Proposition d'une réflexion sur l'organisation avec la possibilité d'un service d'ingénierie de projets transverse pour l'ensemble des contrats recherche et hors recherche ou création d'un service d'ingénierie dédié en charge des projets hors recherche et hors relations internationales.	DAF / DC / VPR / Gouvernance	Non
		Méconnaissance des contraintes réglementaires par l'ensemble des acteurs concernés par les conventions de recherche et les contrats NOUVEAUTE	- Participation à un Groupe de travail recettes : VPR/DC/DAF	En cours d'exécution	- Mise en place d'un GT avec un panel de DU et de RAF - Etat des lieux sur les formations avec les laboratoires et développement d'actions spécifiques + réflexion sur la création d'un "binôme" tuteur/nouveau gestionnaire - Maintien d'une réunion de notification initiée par le service contrats et diffusion d'une fiche de liaison	DAF / DC / VPR	Non
		Difficulté à organiser une gestion intégrée et complète des projets de grande ampleur et projets européens NOUVEAUTE	- Création d'un poste dédié Europe et projets de grande ampleur	En cours d'exécution	- Mise en place d'une COP (Conference of the parties/GT) autour du chercheur avec des points d'étapes avec tous les acteurs du projet ; - Réflexion sur l'organisation du service contrats et nécessité d'un SI adapté pour limiter les risques (échéance bilan, perte financière...)	DAF / VPR / DSI	Oui
		Risque d'encaissement avant l'émission des titres de recettes / Difficulté à l'identification et à la comptabilisation de ces recettes	- Poursuite de la réflexion autour de la chaîne de la recette lors d'un GT recettes avec VPR / DAF / DC - Poursuite de l'émission des titres au fil de l'eau lors du GT recette	En cours d'exécution	- Poursuite de l'émission des titres au fil de l'eau - Organiser une veille accrue sur l'acquisition des droits en recette par le maintien d'un lien étroit entre la VPR et la DAF	DAF / DC / VPR	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2023 et PLAN D'ACTIONS 2024

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2023		PLAN D'ACTIONS 2024		
			Etat d'avancement (Nov 2023)	(**) Statut	Actions à mener en 2024	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
DEPENSES - CHARGES	Marchés / Achats publics	Risque d'une mauvaise définition/évaluation du besoin (sous estimation)	Poursuite de l'accompagnement par le service achats-marchés de la DAF	Finalisé et réitéré	- Formaliser une politique achat (dont achats durables) + mettre en place une nomenclature achat - Recensement et définition des besoins sur les 4 années à venir par la structure avec nomenclature achat - Proposer aux structures une liste des codes naces récurrents	Service métier / DAF / gestionnaire de la dépense / DC /DSI	Oui
		Méconnaissance et non respect des procédures de marchés publics par les différents acteurs (computation des seuils...)	- Note sur le rappel des procédures et la notion de seuil - Regarder si possible comment mieux utiliser GFC Marchés	En cours d'exécution	- Formaliser un guide interne des achats + sensibiliser/former les responsables et gestionnaires - Harmoniser les libellés des EJ - Auditer à postériori les structures sur la procédure de passation de leurs achats - Complétude systématique par la structure du formulaire de demande de marchés publics	DAF	Non
		Absence de rattachement au marché de l'école lors de la saisie des bons de commande	- Travail à mener ordonnateur/service facturier sur un contrôle des EJ Marchés/Hors Marchés - Revoir les pièces justificatives - Mener des analyses globales et cibler les structures à contacter	En cours d'exécution	- Renforcer la communication sur les marchés passés par l'établissement - Mener des analyses globales et cibler les structures à contacter - Réflexion à mener sur la validation des EJ par la DAF sur certains codes Naces et/ou supérieur à un montant	DAF / DC	Oui
		Suivi perfectible dans l'exécution des marchés (= Exécution des marchés publics passés)	- Sensibiliser sur l'importance du code Naces et sur la computation des seuils (formalisation guide gestionnaire) - Contrôler les seuils pour chacun des marchés et à défaut, blocage automatique dans GFC des engagements financiers si dépassement du seuil	Finalisé et réitéré	- Centraliser les pièces contractuelles des marchés publics existants dans une GED marchés - Avoir un interlocuteur dédié et connu par structure - Communiquer sur les marchés publics transverses existants - Faire un bilan annuel des achats de l'Ecole	Service métier / DAF / gestionnaire de la dépense / DC /DSI	Oui
		Risque de corruption, trafic d'influence, favoritisme, prise illégale d'intérêt NOUVEAUTE			- Mise en place d'une charte déontologique - Mise en place de commission(s) (définir rôle, composition, fonctionnement) - Rendre compte au Conseil d'Administration des marchés passés par le Président dans le cadre de sa délégation de compétence	DAF / DC / DAJI	Oui
	Commande publique	Commande sans engagement : absence d'engagement juridique (EJ, bon de commande)	Poursuite de la veille	Finalisé et réitéré	Poursuite de la veille	DAF/DC	Oui
		Insuffisance de disponibilités budgétaires notamment pour les dépenses sans ordonnancement préalable (paies, fluides..) ou marchés	Poursuite de la sensibilisation des différents acteurs, la communication entre les services et le suivi renforcé	Finalisé et réitéré	- Revoir le formulaire de demandes de marchés et mise en place de workflows - Poursuite de la sensibilisation des différents acteurs, la communication entre les services et le suivi renforcé - Utilisation d'une maquette "marchés" avec les éléments budgétaires pour toutes les opérations de la Dir Pat	DAF/Dir Pat/ Services de l'ENS	Oui
		- Délai trop important entre la constatation et la certification du service fait - Absence de suivi des services faits certifiés non dénoués dans les structures surévaluant le compte des factures non parvenues	Suivi au fil de l'eau	Finalisé et réitéré	Suivi au fil de l'eau	DAF/DC/ DSI	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2023 et PLAN D' ACTIONS 2024

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D' ACTIONS 2023		PLAN D' ACTIONS 2024		
			Etat d'avancement (Nov 2023)	(**) Statut	Actions à mener en 2024	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
DEPENSES - CHARGES	Déplacements et frais de missions	<ul style="list-style-type: none"> - Départ en mission sans ordre de mission (OM) ou avec un OM non signé - Absence ou insuffisance des pièces justificatives, prise en charge tardive de la mission, état de frais non signé - Des AE réservées non libérées en fin d'année 	Poursuite des actions de sensibilisation, d'information et de formation auprès des gestionnaires	Finalisé et réitéré	Poursuite des actions de sensibilisation, d'information et de formation auprès des gestionnaires	DAF/ Services	Oui
	Contrats de recherche	<p>Risque lié aux critères d'éligibilité des dépenses selon les critères propres à chaque partenaire dans le périmètre des contrats de recherche</p>	Poursuite de la sensibilisation et de la responsabilisation des gestionnaires et des porteurs de projets sur l'éligibilité des dépenses et la bonne exécution des dépenses	En cours d'exécution	Poursuite de la sensibilisation et de la responsabilisation des gestionnaires et des porteurs de projets sur l'éligibilité des dépenses et la bonne exécution des dépenses	DAF/VPR/RH	Oui
			<ul style="list-style-type: none"> - Finaliser la mise en place d'Ohris pour la gestion des fiches de temps - Audit européen 	En cours d'exécution	<ul style="list-style-type: none"> - Retravailler avec VPR/RH sur le temps de travail des chercheurs - Systématiser la présentation d'Ohris lors des réunions de notifications des contrats avec les chercheurs 		Oui
			<p>Risque lié à la mise en œuvre des obligations RH (revalorisation salariales diverses, prime de précarité) dépassant la période d'éligibilité ou l'enveloppe allouée NOUVEAUTE</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Echanger avec les financeurs sur l'allongement de période pour l'éligibilité des primes de précarité - Améliorer/anticiper l'exécution RH 	DAF/RH	Non

SUIVI DES ACTIONS 2023 et PLAN D'ACTIONS 2024

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2023		PLAN D'ACTIONS 2024			
			Etat d'avancement (Nov 2023)	(**) Statut	Actions à mener en 2024	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP	
IMMOBILISATIONS	Immobilisations en cours	<ul style="list-style-type: none"> - Méconnaissance de certaines informations : date de réception et de mise en service dans le cadre des immobilisations liées aux travaux immobiliers. - Risque d'erreur sur le début de l'amortissement et sur son calcul 	<ul style="list-style-type: none"> - Suivi plus étroit entre IDEX UDL et ENS pour la facturation - Le rythme de facturation par l'UDL reste perfectible 	Finalisé et réitéré	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite du suivi IDEX UDL ENS 	DAF	Oui	
	Immobilisations corporelles et incorporelles	Absence d'application de suivi des immobilisations dans l'outil GFC	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	En cours d'exécution	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	DAF/Valorisation	Oui
		Discordance entre inventaire physique et données comptables	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	Finalisé et réitéré	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	DAF	Oui
		Sorties d'inventaire / oubli de sortie d'un bien	<ul style="list-style-type: none"> - Etiquetage à la charge des services qui achètent le bien - Sensibilisation des services par la DAF lors des visites aléatoires de structures pendant la campagne de mise à jour de l'inventaire 	<ul style="list-style-type: none"> - Etiquetage à la charge des services qui achètent le bien - Sensibilisation des services par la DAF lors des visites aléatoires de structures pendant la campagne de mise à jour de l'inventaire 	Finalisé et réitéré	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	DAF	Oui
		Pas de lien entre les acquisitions de matériels et les financements externes de l'actif	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	Finalisé et réitéré	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	DAF / DC	Oui
		Insuffisance dans l'application de la réglementation	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	En cours d'exécution	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	DAF/DSI	Oui
		Parc immobilier	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	Finalisé et réitéré	<ul style="list-style-type: none"> - Poursuite de la reprise de l'historique de l'inventaire dans Neptune - Réflexion sur l'envoi de mail automatique pour la création des numéros d'inventaires + automatisation de la mise à jour des données dans Neptune - Identification d'absence des brevets dans l'inventaire 	DAF / DC / Dir Pat	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2023 et PLAN D'ACTIONS 2024

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2023		PLAN D'ACTIONS 2024		
			Etat d'avancement (Nov 2023)	(**) Statut	Actions à mener en 2024	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
BUDGET	Elaboration budgétaire	Mauvaises prévisions des dépenses/recettes dans les actes budgétaires	- Réunions d'informations auprès des gestionnaires - Réunions en cours d'année plus ciblées sur certaines structures - Budget rectificatif plus tardif axé sur les enjeux les plus significatifs. Ex : masse salariale état / Dir Pat / contrats	Finalisé et réitéré	- Poursuivre les réunions auprès des gestionnaires - Réunions en cours d'année plus ciblées sur certaines structures - Revoir le calendrier budgétaire pour s'assurer d'une meilleure prévision, un BR axé sur les enjeux les plus significatifs	DAF / Gouvernance	Oui
		Absence de projections pluriannuelles	- Réflexion sur le déploiement de l'outil de France université au sein de l'ENS et actions de formation - Benchmarking sur des outils permettant ces projections sur l'ensemble des masses avec la Dsi et aucun outil trouvé	En cours d'exécution	- Benchmarking sur des outils permettant ces projections sur l'ensemble des masses	DAF/ DRH / DSI / Cellule pilotage	Non
		Risque d'erreurs important dans la construction du budget lié aux retraitements manuels et à l'utilisation significative d'Excel	- Demande faite à la DSI pour disposer d'un outil de restitution budgétaire à déployer en 2023 sur l'école (plateforme budgétaire) - Remontée des besoins financiers directement via GFC budget pour les moyens établissements et autres dépenses globalisées	En cours d'exécution	- Demande faite à la DSI de disposer d'un outil de restitution budgétaire à déployer en 2024 sur l'école avec interface cocktail (en lien UGA et cocktail) - Remontée des besoins financiers directement via GFC budget pour les moyens établissements et autres dépenses globalisées	DAF/DSI	Non
	Exécution budgétaire	Ecart entre prévisions et réalisations	- Réfléchir à instaurer un taux d'exécution à atteindre en septembre avec éventuel impact sur l'allocation des moyens de l'année n+1 ou remontées au niveau établissement des crédits non utilisés en fin d'année pour redéploiement - Développer le reporting vers la gouvernance, les CRB afin d'identifier les services en retard d'exécution et réallouer en fonction des besoins les sommes non dépensées	Ouvert	- Réfléchir à instaurer un taux d'exécution à atteindre en septembre avec éventuel impact sur l'allocation des moyens de l'année n+1 ou remontées au niveau établissement des crédits non utilisés en fin d'année pour redéploiement - Développer le reporting vers la gouvernance, les CRB en lien avec cellule de pilotage (outil siroco)	DAF	Oui
		Risque de ne pas être facturé par l'UDL et de ne pas avoir les pièces justificatives nécessaires dans le cadre du contrat de partenariat (CP) Risque de signature d'une FTM dont le montant dépasse le seuil de la délégation de compétence du Président	Formalisation d'une procédure expliquant le processus, les tableaux de l'UDL, les contrôles à effectuer sur le loyer, révisions et impacts des FTM sur le loyer	Ouvert		DGS/DAF /DIRPAT / UDL	Oui
			- Simplification de la révision des loyers via un avenant - Suivi sur le calendrier de la facturation et alerte auprès de l'Udl - Maintenir les réunions mensuelles	En cours d'exécution	- Maintenir les réunions mensuelles et relancer de manière régulière - Poursuivre le suivi et les alertes auprès de l'Udl - Poursuivre les contrôles - Simplifier et limiter le dépôt des pièces à un seul dépôt avec précision du lien d'accès aux documents	DGS/DAF /DIRPAT	Oui
			Poursuite des contrôles et revue des pièces justificatives avec la dir compta	Finalisé et réitéré			